### Аналіз регуляторного впливу

**до проекту Закону України**

**«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо приведення класифікації виноробної продукції у відповідність з європейською класифікацією»**

### І. Визначення проблеми

Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо приведення класифікації виноробної продукції у відповідність з європейською класифікацією» (далі – законопроект) розроблено відповідно до Плану заходів з виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 жовтня 2017 року № 1106, та за дорученням Міністерства фінансів України.

Згідно зі статтею 353 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, Україна взяла на себе зобов’язання поступовонаближати законодавство до структури оподаткування, визначеної у acquis ЄС.

Вимоги законодавства ЄС щодо гармонізації структур акцизних зборів на спирт та алкогольні напої визначені директивами Ради ЄС від 19.10.1992 № 92/83/ЄЕС щодо гармонізації структур акцизних зборів на спирт та алкогольні напої (далі – Директива) та № 92/84/ЄЕС щодо зближення ставок акцизних зборів на спирт та алкогольні напої.

При підготовці законопроекту було взято до уваги норми Директиви ЄС від 19.10.1992 № 92/83/ЄЕС, якими передбачено застосування єдиної ставки акцизного збору для таких груп підакцизних товарів:

всіх типів звичайних вин та інших негазованих зброджених напоїв;

всіх ігристих вин та інших ігристих зброджених напоїв;

всіх проміжних товарів;

всіх типів товарів з етилового спирту.

Отже, законопроектом передбачається поділити вина та інші зброджені напої на 4 групи за запропонованими Директивою ознаками. Коди та уточнення до кожної групи наведені з огляду на чинну класифікацію товарів за УКТ ЗЕД з урахуванням вимог Директиви до кожної групи.

При цьому для кожної групи запропоновано встановити єдину ставку.

Також законопроектом пропонується доповнити визначення «підакцизні товари» чинної редакції Податкового кодексу України (далі – Кодекс), відповідно до якої «підакцизні товари (продукція) – товари за кодами згідно з УКТ ЗЕД», словами та цифрами «та описом, наведеним у статті 215,», далі за текстом – «на які цим Кодексом встановлено ставки акцизного податку».

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи (підгрупи) | Так | Ні |
| Громадяни |  | + |
| Держава | + |  |
| Суб’єкти господарювання, | + |  |
| у тому числі суб’єкти малого підприємництва | + |  |

Урегулювання зазначених питань у частині оподаткування акцизним податком не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає змоги виконати вимоги Директиви.

### II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту Закону є забезпечення поступової імплементації норм права ЄС у національне законодавство.

Мету проекту буде досягнуто шляхом внесення змін до Кодексу, спрямованих на забезпечення імплементації норм стосовно класифікації виноробної продукції, визначеної Директивою.

### III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Для досягнення поставленої мети необхідно прийняти проект Закону, яким буде внесено відповідні зміни до чинної редакції Кодексу.

Друга альтернатива – залишити чинну класифікацію виноробної продукції без змін.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений проект Закону |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін |

1. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Приведення національного законодавства у відповідність до норм ЄС.2. Удосконалення норм Кодексу в частині групування виноробної продукції за походженням спирту (зброджений або доданий), міцністю продукції. | 1. Обробка отриманих звітів фахівцями фіскальної служби та забезпечення податкового контролю з боку контролюючих органів за правильністю нарахування, повнотою і своєчасністю сплати зазначеного податку.   2. Основні витрати держави пов’язані з опрацюванням працівниками територіальних підрозділів ДФС декларації, яка подається платниками акцизного податку щомісячно (занесення даних до інтерактивної картки платника, камеральна перевірка декларації відповідно до п.п. 75.1.1 п. 75.1 ст. 75 Кодексу).  Витрати на опрацювання декларацій виробників та імпортерів виноробної продукції працівниками територіальних підрозділів ДФС на рік складуть:  1 год. х 29 грн. за год. х 12 міс. х 178 кіл. платн. = 61944 грн. на рік.  Отже, розрахункові витрати держави на прийняття декларації акцизного податку з виноробної продукції складуть 61 944 грн. на рік |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Невідповідність норм законодавства України нормам ЄС.Залишення відповідних норм Кодексу у чинній редакції призведе до невиконання зобов’язань, взятих Україною та визначених в Угоді про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, що негативно вплине на імідж держави у світі як такої, що не виконує взяті на себе зобов’язання |

1. Проект не впливає на сферу інтересів громадян.
2. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 27 | 61 | 53 | 37 | 178 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 15 | 34 | 30 | 21 | Х |

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 «Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за № 105/26550 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.09.2016 № 841, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.10.2016 за № 1365/29495), платник акцизного податку з алкогольних напоїв (зокрема, виноробної продукції) заповнює розділ А «Податкові зобов’язання із спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об’ємних одиниць та більше» декларації акцизного податку та додатки 1 «Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку (крім операцій, визначених підпунктами 213.1.9, 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 Кодексу)» і 4 «Розшифровка оборотів, які не підлягають оподаткуванню, звільняються від оподаткування, оподатковуються за нульовою ставкою» до декларації акцизного податку.

У разі прийняття законопроекту декларація акцизного податку та додатки до неї не потребуватимуть внесення змін в частині порядку розрахунку податкових зобов’язань з алкогольних напоїв. Враховуючи зазначене, час, який суб’єкти господарювання витрачатимуть на заповнення декларації, не зміниться.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1. Встановлення єдиного порядку розрахунку акцизного податку з виноробної продукції згідно з вимогами ЄС. | 1. Основні витрати платників акцизного податку з виноробної продукції будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларації акцизного податку, яка повинна подаватися до органів ДФС щомісячно, та складуть:  3 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 178 кількість платників = 143 603,28 грн. на рік.  Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларації акцизного податку складуть 143 603,23 грн. на рік. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 1. Основні витрати платників акцизного податку з виноробної продукції будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларації акцизного податку, яка повинна подаватися до органів ДФС щомісячно, та складуть:  3 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 178 кількість платників = 143 603,28 грн. на рік.  Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларації акцизного податку складуть 143 603,23 грн. на рік. |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання | 143 603,28 |
| Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання | 143 603,28 |

### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу

### досягнення цілей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 3 | Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без значних витрат держави та платників податку. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги виконати прямі норми Угоди та досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Приведення національного законодавства у відповідність до норм ЄС.2. Удосконалення норм Кодексу в частині групування виноробної продукції за походженням спирту (зброджений або доданий), міцністю продукції. 3.Встановлення єдиного порядку розрахунку акцизного податку з виноробної продукції згідно з вимогами ЄС. | 1. Обробка отриманих звітів фахівцями фіскальної служби та забезпечення податкового контролю з боку контролюючих органів за правильністю нарахування, повнотою і своєчасністю сплати зазначеного податку.   2. Основні витрати держави пов’язані з опрацюванням працівниками територіальних підрозділів ДФС декларації, яка подається платниками акцизного податку щомісячно (занесення даних до інтерактивної картки платника, камеральна перевірка декларації відповідно до п.п. 75.1.1 п. 75.1 ст. 75 Кодексу).  Витрати на опрацювання декларацій виробників та імпортерів виноробної продукції працівниками територіальних підрозділів ДФС на рік складуть:  1 год. х 29 грн. за год. х 12 міс. х 178 кіл. платн. = 61944 грн. на рік.  Отже, розрахункові витрати держави на прийняття декларації акцизного податку з виноробної продукції складуть 61 944 грн. на рік.  3. Основні витрати платників акцизного податку з виноробної продукції будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларації акцизного податку, яка повинна подаватися до органів ДФС щомісячно, та складуть:  3 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 178 кількість платників = 143 603,28 грн. на рік.  Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларації акцизного податку складуть 143 603,23 грн. на рік. | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без значних витрат держави та платників податку. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Невідповідність норм законодавства України нормам ЄС. 2. Залишення відповідних норм Кодексу у чинній редакції призведе до невиконання зобов’язань, взятих Україною та визначених в Угоді про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, що негативно вплине на імідж держави у світі як такої, що не виконує взяті на себе зобов’язання.  3. Основні витрати платників акцизного податку з виноробної продукції будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларації акцизного податку, яка повинна подаватися до органів ДФС щомісячно, та складуть:  3 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 178 кількість платників = 143 603,28 грн. на рік.  Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларації акцизного податку складуть 143 603,23 грн. на рік. | Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1, не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

### V. Механізми та заходи, які забезпечать розв’язання визначеної проблеми

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо приведення класифікації виноробної продукції у відповідність з європейською класифікацією», яким буде забезпечено:

поступову імплементацію норм права ЄС у національне законодавство;

виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони.

### VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту Закону не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

Прийняття законопроекту не передбачає внесення змін до декларації акцизного податку і додатків до неї. Розрахункові витрати держави на опрацювання декларацій виробників та імпортерів виноробної продукції працівниками територіальних підрозділів ДФС складуть 61944 грн. на рік.

Основні витрати платників акцизного податку з виноробної продукції будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларації акцизного податку, які, за попередніми розрахунками, складуть 143603,28 грн. на рік.

Витрати суб’єктів господарювання малого підприємництва на складання та подання звіту, за попередніми розрахунками згідно з М-Тестом, складуть 72608,4 гривні.

Бюджетні витрати на прийняття та опрацювання територіальними органами ДФС звітів з розрахунку сум акцизного податку з виноробної продукції суб’єктів господарювання малого підприємництва згідно з М-Тестом складуть 31320 гривень.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії акта є необмеженим, оскільки норми Кодексу мають необмежений термін дії.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1.оКількість юридичних та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта, становить 178 суб’єктів господарювання, які здійснюють виробництво та/або імпорт виноробної продукції, визначеної п.п. 215.3.1 п. 215.3 ст. 215 Кодексу.

2. У разі прийняття регуляторного акта, на виконання його вимог, один платник, який здійснює виробництво та/або імпорт виноробної продукції, витратить в середньому на складання та надсилання засобами електронного зв’язку (поштою) декларації акцизного податку 3 години часу щомісяця, яка коштуватиме мінімально 22,41 гривні. Сумарно у всіх платників акцизного податку з виноробної продукції (178 осіб) ці витрати складуть 143603,28 грн. на рік, у тому числі у суб’єктів господарювання малого підприємництва, за попередніми розрахунками згідно з М-Тестом – 72608,4 гривні.

3. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб оцінюється як середній.

Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України для громадського обговорення. Після прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Показники результативності регуляторного акта – обсяг надходження коштів до держбюджету, кількість виявлених порушень за результатами перевірок та кількість і сума застосованих штрафних (фінансових) санкцій.

### IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Відстеження буде проводитись шляхом аналізу статистичних даних з інформаційних систем ДФС.

Виконавцем заходів з відстеження є Міністерство фінансів України та Державна регуляторна служба України.

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься через рік з дня набрання ним чинності.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних порівняно з показниками результативності, які були отримані при базовому відстеженні.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

### 

**В.о. Голови Державної фіскальної**

**служби України М. ПРОДАН**